

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФрешПро» за 2021 г.

## 1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ФрешПро», сокращенное наименование - ООО «ФрешПро» (далее - «Общество»).

ОГРН 1165003054402

Адрес: 142701, Московская обл., г. Видное, Ольховая ул., дом 3, пом/офис 14/26

Основной вид деятельности: Торговля оптовая свежими овощами, фруктами и орехами

Среднесписочная численность (чел):

| 2021 г. | 2020 г. | 2019 г. |
|---------|---------|---------|
| 8       | 9       | 7       |

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Кесаев Таймураз Шамильевич.

## 2. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

### **3. Основные положения учетной политики**

В составе основных средств подлежат отражению земельные участки, здания, оборудование, транспортные средства, капитальные вложения в арендованные основные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу и сроком службы менее 12 месяцев отражаются в составе МПЗ.

Сроки полезного использования объекта основных средств определяются как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Коммерческие расходы списываются в полном объеме на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

### **4. Изменение учетной политики и исправление ошибок**

В Учетную политику Общества на 2021 год были внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, применяемого начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Влияние изменений на настоящую бухгалтерскую отчетность незначительно.

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями новых ФСБУ, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н;
- ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов России 16.10.2018 года № 208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н.

Влияние этих изменений на дату подготовки настоящей отчетности не может быть обоснованно оценено.

С отчетности 2020 г. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с чем отчетность была пересмотрена и был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2019 г. Кроме того, был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2019 г. в связи с исправлением ошибок.

| Код строки в отчетности за 2021 г. | Наименование строки                          | Показатель в Бухгалтерском балансе на 31.12.19 | Скорректированный показатель в отчетности за 2021 г. на 31.12.19 | Сумма корректировки |
|------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1370                               | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 22 748                                         | 22 242                                                           | -506                |
| 1180                               | Отложенные налоговые активы                  | -                                              | 127                                                              | 127                 |
| 1210                               | Запасы                                       | 164 839                                        | 32 602                                                           | - 132 237           |
| 1230                               | Дебиторская задолженность                    | 180 572                                        | 173 531                                                          | -7041               |
| 1520                               | Кредиторская задолженность                   | 339 904                                        | 200 685                                                          | -139 219            |
| 1540                               | Оценочные обязательства                      | -                                              | 633                                                              | 633                 |

## 5. Информация о связанных сторонах

### 5.1.Перечень связанных сторон

| Наименование связанной стороны                               | Характер отношений         |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Бенефициарный владелец (учредитель),<br>Генеральный директор | Кесаев Таймураз Шамильевич |

Дочерних организаций, компаний, принадлежащая к той группе лиц, к которой принадлежит Общество не имеется.

Операции со связанными сторонами не производились. Займы связанным сторонам не выдавались.

### 5.2.Выплаты основному управленческому персоналу

| Статьи расходов                                                       | 2021 г. | 2020 г. |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Оплата труда                                                          | 1 235   | 1 200   |
| Премии                                                                | -       | -       |
| Материальная помощь                                                   | -       | -       |
| Суммы страховых взносов, начисленные на ФОТ управленческого персонала | 375     | 365     |

## 6. События после отчетной даты

В феврале-июне 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков и организаций.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительные колебания курса рубля по отношению к доллару США и евро. Банк России несколько раз менял ключевую ставку.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

## 7. Прочие события

Товары, работы, услуги реализовывались на территории Российской Федерации.

Условные обязательства и условные активы отсутствовали.

Общество в 2021 г. не участвовало в совместной деятельности.

Прекращение операций (видов деятельности) отсутствовало

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Обеспечения обязательств и платежей не выдавались и не получались.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции COVID-19 не оказало существенного влияния на деятельность организации.

## 8. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 8.1. Основные средства

#### Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя    | Код  | Период     | На начало года           |                         | Изменения за период |                          |                         |                       | На конец периода         |                         |
|----------------------------|------|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
|                            |      |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило           | Выбыло объектов          |                         | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
|                            |      |            |                          |                         |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                       |                          |                         |
| Основные средства всего    | 5200 | за 2021 г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       |
|                            | 5210 | за 2020 г. | 11 337                   | (1 744)                 | -                   | (11 337)                 | 11 337                  | (9 593)               |                          |                         |
| в том числе: автотранспорт | 5201 | за 2021 г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       |
|                            | 5211 | за 2020 г. | 11 337                   | (1 744)                 | -                   | (11 337)                 | 11 337                  | (9 593)               | -                        | -                       |

Основные средства, не подлежащих амортизации, отсутствуют.

### 8.2. Запасы

#### Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                                              | Код  | Период     |                | Изменения за период   |                | На конец периода |
|----------------------------------------------------------------------|------|------------|----------------|-----------------------|----------------|------------------|
|                                                                      |      |            | На начало года | поступления и затраты | выбыло         |                  |
|                                                                      |      |            | себе-стоимость |                       | себе-стоимость |                  |
| Запасы - всего                                                       | 5400 | за 2021 г. | 30 983         | 955 458               | 969 746        | 16 695           |
|                                                                      | 5420 | за 2020 г. | 32 602         | 1 265 943             | (1 267 562)    | 30 983           |
| в том числе:<br>Сырье, материалы и<br>другие аналогичные<br>ценности | 5401 | за 2021 г. | -              | 34 674                | (34 674)       | -                |
|                                                                      | 5421 | за 2020 г. | -              | 5 513                 | (5 513)        | -                |
|                                                                      | 5403 | за 2021 г. | 30 983         | 920 784               | (935 072)      | 16 695           |

|                        |      |            |        |           |             |        |
|------------------------|------|------------|--------|-----------|-------------|--------|
| Товары для перепродажи | 5423 | за 2020 г. | 32 602 | 1 260 430 | (1 262 049) | 30 983 |
|------------------------|------|------------|--------|-----------|-------------|--------|

### 8.3.Дебиторская и кредиторская задолженность

#### Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                           | Код  | Период     | На начало года                | Изменения за период                                                   |           |                                                     |                                                     | На конец периода              |
|---------------------------------------------------|------|------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                   |      |            |                               | поступление                                                           | выбыло    | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность |                               |
|                                                   |      |            | учтенная по условиям договора | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | погашение |                                                     |                                                     | учтенная по условиям договора |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего   | 5510 | за 2021 г. | 140 211                       | 54 293                                                                | (80 512)  | -                                                   | -                                                   | 113 992                       |
|                                                   | 5530 | за 2020 г. | 173 531                       | 104 986                                                               | (138 354) | -                                                   | 49                                                  | 140 211                       |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2021 г. | 135 479                       | 45 180                                                                | (77 603)  | -                                                   | -                                                   | 103 056                       |
|                                                   | 5531 | за 2020 г. | 30 790                        | 104 689                                                               | -         | -                                                   | -                                                   | 135 479                       |
| Авансы выданные                                   | 5512 | за 2021 г. | 4 400                         | 8 346                                                                 | (2 909)   | -                                                   | -                                                   | 9 837                         |
|                                                   | 5532 | за 2020 г. | 142 485                       | 265                                                                   | (138 350) | -                                                   | -                                                   | 4 400                         |
| Прочая                                            | 5513 | за 2021 г. | 332                           | 767                                                                   | -         | -                                                   | -                                                   | 1 099                         |
|                                                   | 5533 | за 2020 г. | 256                           | 32                                                                    | (4)       | -                                                   | 49                                                  | 332                           |

Резервы по сомнительным долгам не создавались вследствие отсутствия просроченной задолженности.

#### Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                            | Код  | Период     | Остаток на начало года | Изменения за период                                                   |                                                  |           |                                                     |                                                     | Остаток на конец периода |
|----------------------------------------------------|------|------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                    |      |            |                        | поступление                                                           |                                                  | выбыло    | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность |                          |
|                                                    |      |            |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение |                                                     |                                                     |                          |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего   | 5560 | за 2021 г. | 150 695                | 51 881                                                                |                                                  | (96 890)  |                                                     |                                                     | 105 686                  |
|                                                    | 5580 | за 2020 г. | 200 685                | 140 191                                                               | 9 994                                            | (200 224) | -                                                   | 49                                                  | 150 695                  |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2021 г. | 149 032                | 51 845                                                                | -                                                | (96 268)  | -                                                   | -                                                   | 104 609                  |
|                                                    | 5581 | за 2020 г. | 199 816                | 139 371                                                               | -                                                | (190 156) | -                                                   | -                                                   | 149 032                  |
| расчеты по налогам и взносам                       | 5563 | за 2021 г. | 1 441                  | 14                                                                    | -                                                | (622)     | -                                                   | -                                                   | 833                      |
|                                                    | 5583 | за 2020 г. | 650                    | 793                                                                   | -                                                | (52)      | -                                                   | 49                                                  | 1 441                    |
| прочая                                             | 5566 | за 2021 г. | 223                    | 21                                                                    | -                                                | -         | -                                                   | -                                                   | 244                      |
|                                                    | 5586 | за 2020 г. | 219                    | 26                                                                    | 9 994                                            | (10 016)  | -                                                   | -                                                   | 223                      |

Просроченная задолженность на балансе не числится.

### 8.4.Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|-------------------------|-----|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
|-------------------------|-----|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|

|                                 |      |     |     |     |   |     |
|---------------------------------|------|-----|-----|-----|---|-----|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 769 | 769 | 769 | - | 769 |
| в том числе:                    |      |     |     |     |   |     |
| Резерв на оплату отпусков       | 5701 | 769 | 769 | 769 | - | 769 |

## 9. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 9.1. Выручка по видам деятельности

| Наименование показателя                | За 2021 г. | За 2020 г. |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Выручка от реализации фруктов и овощей | 1 001 111  | 1 321 579  |

### 9.2. Затраты на реализацию

| Наименование показателя        | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------------------------|------------|------------|
| Себестоимость продаж           | 934 279    | 1 267 562  |
| Расходы на оплату труда        | 7 395      | 7 397      |
| Отчисления на социальные нужды | 2 199      | 2 213      |
| Прочие затраты                 | 44 114     | 25 775     |

### 9.3. Состав прочих доходов и расходов

| Наименование показателя     | За 2021 г. | За 2020 г. |
|-----------------------------|------------|------------|
| Прочие доходы, в. т.ч.      | -          | 200        |
| Реализация основных средств | -          | 200        |
| Прочие расходы, в. т.ч.     | 7 446      | 10 225     |
| Штрафы                      | 7 393      | 9 994      |

### 9.4. Расчеты по налогу на прибыль

| Показатель                                                                                      | 2021 г.      | 2020 г.      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Прибыль до налогообложения по БУ</b>                                                         | <b>5 678</b> | <b>8 475</b> |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (20% от прибыли до налогообложения по БУ) | 1 136        | 1 695        |
| Постоянные разницы                                                                              | 6            | 788          |
| Временные разницы, в т. ч.:<br>Резервы на оплату отпусков                                       | -            | 37           |
| <b>Налог на прибыль</b>                                                                         | <b>1 130</b> | <b>2 520</b> |

«01» июня 2022 г.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Кесаев Т.Ш./